

בית חינוך אופק (ע"ר)
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2019

מזרקה
24.5.20

בית חינוך אופק (ע"ר)
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח רואי החשבון המבקרים

הדוחות הכספיים:

3

מאזנים

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על השינויים בנכסים נטו

6

דוחות על תזרימי המזומנים

7-14

ביאורים לדוחות הכספיים

24.5.20

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי
בית חינוך אופק (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של בית חינוך אופק (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל והנהלת העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), תשל"ג – 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל והנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מידד, הלוי ושות'
 רואי חשבון

רמת – גן,

**בית חינוד אופק (ע"ר)
מאזנים**

ליום 31 בדצמבר			
2018	2019		
ש"ח		ביאור	
			רכוש שוטף
2,909,592	3,351,544	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
184,375	39,049	(4)	חייבים ויתרות חובה
893,132	773,740		מועצה אזורית מטה אשר
3,987,099	4,164,333		
-----	-----		
2,730,873	2,696,071	(5)	רכוש קבוע, נטו
-----	-----		
6,717,972	6,860,404		
=====	=====		
			התחייבויות שוטפות
1,118,396	1,164,780	(6)	עובדים ומוסדות
761,279	731,564	(7)	ספקים ונותני שירותים
172,177	360,205	(8)	זכאים ויתרות זכות
2,051,852	2,256,549		
-----	-----		
93,438	46,484	(9)	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד – מעביד, נטו
-----	-----		
--	--	(15)	התחייבויות תלויות- תביעות משפטיות
-----	-----		
			נכסים נטו
444,820	464,311		שלא קיימת לגביהם הגבלה
1,250,000	1,250,000		לשימוש לפעילויות
2,730,873	2,696,071		שיועדו ע"י ההנהלה
			שימשו לרכוש קבוע
4,425,693	4,410,382		
146,989	146,989		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
4,572,682	4,557,371		
-----	-----		
6,717,972	6,860,404		
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מוטי ורהפטינג
חבר ועד מנהל

נירה ברונשטיין
י"ר ועד מנהל

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

בית חינוך אופק (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		ביאור
ש"ח			
14,964,285	15,655,479		מחזור הפעילויות
3,594,032	3,068,295		הקצבות ממשרד החינוך
959,711	1,177,867		תקבולים מתלמידים ואחרים
32,700	19,553		השתתפות מועצה אזורית מטה אשר
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו לפעילויות- מלגות
19,550,728	19,921,194		
			עלות הפעילויות
12,016,363	13,192,249	(10)	שכר ונלוות לשכר
4,920,380	4,894,404	(11)	הוצאות לפעילויות
16,936,743	18,086,653		
2,613,985	1,834,541		הכנסות נטו מפעילויות
			הוצאות הנהלה וכלליות, פרסום ויחסי ציבור
1,741,004	1,787,195	(12)	הוצאות הנהלה וכלליות
18,588	65,358		הוצאות פרסום ויחסי ציבור
854,393	(18,012)		(הוצאות) הכנסות נטו לפני הוצאות מימון
(6,355)	2,701		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
848,038	(15,311)		(גרעון) הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בית חינוך אופק (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו		שלא קיימת לגביהם הגבלה		ש"ח
	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	ש"ח	שימוש לרכוש קבוע	שיועדו ע"י ההנהלה	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
3,679,144	(*)146,989	2,596,862	500,000	435,293	יתרה ליום 1 בינואר 2018
תוספות (גרועות) בשנת 2018					
848,038	--	--	--	848,038	הכנסות נטו לשנה
32,700	32,700	--	--	--	סכומים שהתקבלו למימון מלגות
(32,700)	(32,700)	--	--	--	מלגות שחולקו במהלך השנה
45,500	45,500	--	--	--	סכומים שהתקבלו מיק"א למימון רכוש קבוע
--	(45,500)	45,500	--	--	שחרור סכומים למימון רכוש קבוע
--	--	627,658	--	(627,658)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
--	--	(539,147)	--	539,147	שימוש לרכוש קבוע
--	--	--	750,000	(750,000)	לכיסוי הוצאות פחת
4,572,682	(*)146,989	2,730,873	1,250,000	444,820	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
תוספות (גרועות) בשנת 2019					
(15,311)	--	--	--	(15,311)	(גרעון) הכנסות נטו לשנה
19,553	19,553	--	--	--	סכומים שהתקבלו למימון מלגות
(19,553)	(19,553)	--	--	--	מלגות שחולקו במהלך השנה
--	--	491,159	--	(491,159)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
--	--	(525,961)	--	525,961	שימוש לרכוש קבוע
4,557,371	(*)146,989	2,696,071	(**)1,250,000	464,311	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

(*) סכומים שהתקבלו עם הקמת העמותה מישובים חברים בעמותה ומיועדים לפעילויות בעתיד.
 (***) באסיפה הכללית שהתכנסה ביום 3 ביולי 2005 יועד הסכום כדלקמן: 500,000 ש"ח לשיפור, שידרוג והצטיידות בית הספר ולפעילות חברתית תרבותית ושיווקית. היתרה בסך 750,000 ש"ח מיועדת לפעילויות בעתיד.
 הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בית חינוך אופק (ע"ר)
דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
848,038	(15,311)	(גרעון) הכנסות נטו לשנה
9,220	928,869	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
857,258	913,558	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(673,158)	(491,159)	השקעה ברכוש קבוע
(673,158)	(491,159)	מזומנים נטו (ששימשו) לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
32,700	19,553	סכומים שהתקבלו למימון מלגות
45,500	--	סכומים שהתקבלו למימון רכוש קבוע
78,200	19,553	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
262,300	441,952	עליה במזומנים ושווי מזומנים
2,647,292	2,909,592	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
2,909,592	3,351,544	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
539,147	525,961	הוצאות פחת
10,656	(46,954)	(ירידה) עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(32,700)	(19,553)	שחרור מלגות מהגבלה זמנית לפעילויות שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(38,167)	145,326	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(114,281)	119,392	ירידה (עליה) ביתרת מועצה אזורית מטה אשר
159,816	46,384	עליה בעובדים ומוסדות
(64,666)	(29,715)	(ירידה) בספקים ונותני שירותים
(450,585)	188,028	עליה (ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות
9,220	928,869	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בית חינוך אופק (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

	<u>כללי</u>	<u>ביאור 1 -</u>
העמותה נתאגדה ונרשמה אצל רשם העמותות ב-17 במרץ 2002 והחלה בפעילותה ביום 1 בספטמבר 2002 ומספרה 1-426-038-58.	1.1	
מטרותיה העיקריות של העמותה הינן הקמה וניהול בית ספר משותף לשירות חברי קיבוץ געתון, קיבוץ יחיעם, קיבוץ יסעור, קיבוץ כפר מסריק, קיבוץ סער, קיבוץ עברון, קיבוץ עין המפרץ קיבוץ שמרת, וקיבוץ אפק וילדיהם וקיבוצים אחרים כפי שיקבעו על ידי מוסדות העמותה.	1.2	
עד תום שנת הלימודים תשס"ב, בית הספר התיכון "בית חינוך משותף אופק" פעל במסגרת שותפות של ישובים במועצה האזורית מטה אשר (להלן ישובים חברים).	1.3	
החל משנת הלימודים תשס"ג (1.9.2002) פועל ביה"ס התיכון במסגרת עמותת בית חינוך אופק (ע"ר). יתרות ליום 31 באוגוסט 2002 הועברו ע"י ישובים חברים לעמותה ונכללו במסגרת ספרי החשבונות של העמותה.	1.4	

	<u>עיקרי המדיניות החשבונאית</u>	<u>ביאור 2 -</u>
להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:		
הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל בתאגידים שאין מטרם הפקת רווחים, ובהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.	2.1	
השקעה ברכוש קבוע מוצגת לפי העלות, בניכוי פחת שנצבר, הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה.	2.2	
הכנסות ממוסדות ומתלמידים וההוצאות נכללו בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר.	2.3	
שווי מזומנים - כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים שהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.	2.4	
צדדים קשורים – כהגדרתם בגילוי דעת 29 - לשכת רואי חשבון בישראל.	2.5	

בית חינוך אופק (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.6 שימוש באומדנים- בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונות המקובלים, נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים להם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

2.7 שערי חליפין ובסיס הצמדה -
(1) סכומי נכסים והתחייבויות במטבע חוץ וכן אלה הצמודים למטבע חוץ או למדד המחירים לצרכן נכללים על בסיס שערי החליפין בתוקף ליום המאזן או על בסיס המדד שפורסם לאחרונה לפני תאריך המאזן בהתאמה.
(2) נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין:

% השינוי		ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	2018	2019	
0.79	0.6	113.95	114.63	מדד המחירים לצרכן – בגין (בנקודות)
1.20	0.3	114.29	114.63	מדד המחירים לצרכן – ידוע (בנקודות)
8.10	7.79-	3.748	3.456	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	
2,888,555	3,310,716
21,037	40,828
2,909,592	3,351,544
=====	=====

פקדונות שקליים *
מזומנים בקופה ובבנק

* ליום 31.12.19 - הפקדונות השקליים כוללים סך של 146,989 ש"ח אשר קיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני (ליום 31.12.2018 146,989 ש"ח).

בית חינוך אופק (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	
172,286	--
177,515	221,862
(177,515)	(221,862)
12,089	39,049
184,375	39,049
=====	=====

משרד החינוך
חייבים עבור שכר לימוד
הפרשה לחובות מסופקים
אחרים

**ביאור 5 - רכוש קבוע
עלות**

סה"כ	כלי רכב	מחשבים	ריהוט וציוד	שיפורים במושכר	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
7,094,371	169,995	1,412,592	2,576,744	2,935,040	יתרה ליום 1 בינואר 2019
491,159	--	83,594	92,500	315,065	תוספות השנה
7,585,530	169,995	1,496,186	2,669,244	3,250,105	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
4,363,498	139,448	1,176,663	1,580,640	1,466,747	5.2 פחת שנצבר
525,961	6,112	149,059	134,965	235,825	יתרה ליום 1 בינואר 2019
4,889,459	145,560	1,325,722	1,715,605	1,702,572	פחת השנה
2,696,071	24,435	170,464	953,639	1,547,533	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
2,730,873	30,547	235,929	996,104	1,468,293	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
	15%	33%	6-15%	10%	שיעורי הפחת השנתיים

זכויות שימוש במבנים ובמקרקעין 5.3

בית הספר התיכון "אופק" פועל בשטח קיבוץ עברון. בין העמותה לבין קיבוץ עברון נחתם הסכם לפיו נותן הקיבוץ לעמותה בלבד הרשאה לפעול בתחומי המגרש כחוכרת משנה. העמותה תשתתף בתשלום דמי חכירה שנתיים על פי חלקה היחסי במגרש.

בית חינוך אופק (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור 6 - עובדים ומוסדות</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>		
643,841	670,867	עובדים עבור שכר
95,825	97,982	מס הכנסה ניכויים
105,665	114,300	ביטוח לאומי ניכויים
273,065	281,631	קרנות פנסיה, השתלמות וגמל
<u>1,118,396</u>	<u>1,164,780</u>	
=====	=====	

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור 7 - ספקים ונותני שירותים</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>		
749,312	724,356	בחשבון פתוח
11,967	7,208	בהמחאות לפרעון
<u>761,279</u>	<u>731,564</u>	
=====	=====	

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>		
131,573	124,716	הכנסות מראש
18,720	18,720	הוצאות לשלם
--	165,283	משרד החינוך
--	29,447	מלגות מראש
1,910	2,065	זכאים אחרים
19,974	19,974	ישובים חברים
<u>172,177</u>	<u>360,205</u>	
=====	=====	

בית חינוך אופק (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר		<u>התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו</u>	<u>ביאור 9 -</u>
2018	2019	9.1 <u>ההרכב:</u>	
ש"ח			
126,741 (33,303)	83,346 (36,862)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד בניכוי יעודה שהופקדה	
<u>93,438</u> =====	<u>46,484</u> =====		

9.2 היעודה מופקדת בקופה כללית לפיצויים וכוללת רווחים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים.

9.3 ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד משקפת את התחייבות העמותה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד מעביד בניכוי התחייבות המכוסה במסגרת ביטוח פנסיוני. הסכומים הנצברים בקופות הפנסיה אינם בחזקתה ובניהולה של העמותה ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		<u>שכר ונלוות לשכר</u>	<u>ביאור 10 -</u>
2018	2019		
ש"ח			
11,896,298	13,047,213	שכר ונלוות	
120,065	145,036	שכר קבלני	
<u>12,016,363</u> =====	<u>13,192,249</u> =====		

בית חינוך אופק (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11 - הוצאות לפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח		
1,755,799	1,853,989	הוצאות לימוד
1,116,056	906,164	אחזקת בית הספר
893,311	1,081,029	תרבות וחברה
434,376	363,212	הסעות תלמידים
531,017	519,849	הוצאות פחת
157,121	150,608	ביטוחים
32,700	19,553	חלוקת מלגות
4,920,380	4,894,404	
=====	=====	

ביאור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח		
1,358,827	1,423,397	שכר ונלוות
157,590	150,732	שירותים מקצועיים
93,641	72,620	צרכי משרד, הדפסות, דואר טלפון ואחרות
70,850	96,099	כיבודים, מתנות וארועים
60,096	44,347	חובות מסופקים ואבודים
1,741,004	1,787,195	
=====	=====	

בית חינוך אופק (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 13 - צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	

893,132	773,740
=====	=====

רכוש שוטף

13.1 מועצה אזורית מטה אשר - חו"ז

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	

959,711	1,177,867
=====	=====

13.2 הכנסות -

השתתפות מועצה אזורית מטה אשר

הוצאות-

על פי חיוב מועצה איזורית מטה אשר:

16,800	16,800
4,384	6,322
37,495	41,007
1,350	5,910
60,029	70,039
=====	=====

הנהלת חשבונות ומיחשוב

שמירה ואבטחה

ביטוחים

הסעות

84,289	105,233
=====	=====

שכר ונלוות

35,400	35,950
=====	=====

קיבוץ עברון:

ייעוץ מקצועי

בית חינוך אופק (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

- ביאור 14 - הסכם עם קיבוץ עברון**
 לעמותה הסכם חכירה עם קיבוץ עברון (ראה ביאור 5.3), והסכם לקבלת שירותים כלליים מהקיבוץ כגון: שירותי משרד, דואר, צריכת חשמל, מים, שרותי מזון, פינוי אשפה, תקשורת וכו'.
- ביאור 15 - התחייבויות תלויות – תביעות משפטיות**
 על פי מכתבו של היועץ המשפטי של העמותה אין תביעות כנגד העמותה.
- ביאור 16 - חוק עסקאות גופים ציבוריים וניכוי מס במקור**
- 16.1 בידי העמותה אישור מנציבות מס הכנסה לענין חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו - 1976. האישור בתוקף עד 31.03.2021.
 אישור זה מאפשר לעמותה לקבל מהמדינה ערבות, מענק או תמיכה והוא מעיד על כך שלתאריך הנפקת האישור אין לעמותה חוב סופי לשלטונות מס הכנסה.
- 16.2 בידי העמותה אישור מנציבות מס הכנסה לעניין פטור מלא מניכוי מס במקור. האישור בתוקף עד 31.03.2021.
- ביאור 17 - מס ערך מוסף**
 העמותה הינה מלכ"ר לעניין מס ערך מוסף.
- ביאור 18 - אישור על ניהול תקין**
 בידי העמותה אישור מרשם העמותות על ניהול תקין בתוקף עד 31.12.2021
- ביאור 19 - אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות**
 תרומות מישות מדינית זרה – העמותה לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מישות מדינית זרה.